

2009年注册会计师《会计》资产减值讲义(3)注册会计师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/596/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_596307.htm 2.计提资产减值准备的账务处理

(1)资产的可收回金额低于其账面价值的，企业应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产的账面价值是资产成本扣减累计折旧和累计减值准备后的金额。

(2)资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。这个规定主要是为了防止企业以此作为盈余管理的手段。【例8】综合例子说明计提减值的全过程 甲公司有关货运汽车的购入和使用情况如下： 2006年12月20日甲公司购入一辆货运汽车，用银行存款支付的买价和相关税费为20.8万元。

借：固定资产 20.8 贷：银行存款 20.8 从2007年1月起计提折旧。假设该货运汽车的预计使用年限5年，预计净残值0.8万元，按直线法计提折旧。为简化，2007年年末计提折旧如下：2007年计提折旧额 $= (20.8 - 0.8) \div 5 = 4$ (万元) 借：其他业务成本 4 贷：累计折旧 4 注：假设货运收入计入其他业务收入。

2007年年末计提减值准备。假设2007年年末该货运汽车未出现减值的迹象，不计提固定资产减值准备。 2008年年末计提2008年折旧： 借：其他业务成本 4 贷：累计折旧 4 2008年年末计提减值 2008年12月31日，甲公司对该货运汽车进行检查时发现该货运汽车因市场环境变化可能发生减值。经测算该货运汽车的可收回金额为11.05万元。因该货运汽车的账面价值为12.8万元 $(20.8 - 4 \times 2)$ ，高于其可收回金额11.05万元，应计提固定资产减值准备1.75万元 $(12.8 - 11.05)$ ： 借：资产减值

损失 1.75 贷：固定资产减值准备 1.75 2009年末计提2009年折旧 计提固定资产减值准备后，2009年初固定资产净额为11.05万元，假设预计使用年限为3年，预计净残值为0.01万元，则2009年应计提折旧额 $= (11.05 - 0.01) / 3 = 3.68$ (万元)。借：其他业务成本 3.68 贷：累计折旧 3.68 应注意：如果以后年度造成固定资产减值的因素消失，固定资产价值回升，按照新准则规定，已计提的减值不得转回。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com